

F. Zusammengefasstes Prüfungsergebnis

- 96 Wir fassen das Ergebnis unserer gesetzlichen Prüfung nach § 53 GenG einschließlich der beauftragten Erweiterung der Prüfung um die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 und des Lageberichtes 2018 unter Einbeziehung der Buchführung nach § 53 Absatz 2 GenG wie folgt zusammen:

Unsere Prüfung umfasst danach die Feststellung der wirtschaftlichen Verhältnisse und der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung. Dazu sind die Einrichtungen, die Vermögenslage sowie die Geschäftsführung der Genossenschaft zu prüfen. Die Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse erfolgt unter der Einbeziehung des in der Verantwortung des Vorstands aufgestellten Jahresabschlusses und des Lageberichtes. Die Verantwortlichkeit der gesetzlichen Vertreter der Genossenschaft sowie die Verantwortlichkeit des Aufsichtsorgans werden durch die Prüfung nicht eingeschränkt.

- 97 Der Jahresabschluss und der Lagebericht unterlagen dabei einer Prüfung unter entsprechender Anwendung von § 316 Absatz 3, § 317 Absatz 1 Satz 2 und 3 sowie Absatz 2 HGB.

Grundsätzliche Feststellungen

- 98 Zweck der Genossenschaft ist die Förderung ihrer Mitglieder (Förderzweck) vorrangig durch eine gute, sichere und sozialverantwortbare Wohnungsversorgung.
- 99 Im Rahmen unserer Prüfung haben wir festgestellt, dass die Genossenschaft mit ihrer im Prüfungszeitraum ausgeübten Geschäftstätigkeit ihren satzungsmäßigen Förderzweck gegenüber den Mitgliedern verfolgt hat.

Feststellung der wirtschaftlichen Verhältnisse unter Einbeziehung von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht der Genossenschaft

- 100 Die Buchführung entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung sowie den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.
- 101 Der Jahresabschluss zum 31.12.2018 entspricht mit folgender Ausnahme den gesetzlichen Erfordernissen: Der Jahresüberschuss ist tatsächlich um TEUR 26,3 höher als in der Gewinn- und Verlustrechnung und in der Bilanz ausgewiesen (vgl. Tz 41).
- 102 Der Lagebericht 2018 entspricht den gesetzlichen Anforderungen.
- 103 Die Vermögenslage und die Finanzlage der Genossenschaft sind geordnet; die Zahlungsfähigkeit ist gesichert. Auch aus der Fortschreibung der Geschäftsentwicklung ergibt sich eine ausreichende Liquidität.

- 104 Die durch einen Jahresüberschuss gekennzeichnete Ertragslage des Jahres 2018 wird maßgeblich beeinflusst durch den Überschuss aus der Hausbewirtschaftung.

Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

- 105 Unsere Prüfungshandlungen haben ergeben, dass Vorstand und Aufsichtsrat ihren gesetzlichen, satzungsmäßigen und entsprechend der Geschäftsordnung bestehenden Verpflichtungen ordnungsgemäß nachgekommen sind.

Frankfurt am Main, den 21.02.2020

Verband der Südwestdeutschen
Wohnungswirtschaft e. V.

Schultze
Wirtschaftsprüfer

Saiko
Steuerberater

Ansichtsexemplar